

Uchwała nr XI/20/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 7 kwietnia 2025 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Bierutów sprawozdaniu
z wykonania budżetu gminy Bierutów za 2024 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2025 r. poz. 7), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Maciej Gardas — przewodniczący,
- 2) Joanna Radziejka — członek,
- 3) Ewa Pudło — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Bierutów sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy Bierutów za 2024 rok.

Uzasadnienie

Stosownie do przepisów art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.) wójt gminy (burmistrz, prezydent), w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, przedstawia radzie gminy oraz regionalnej izbie obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu gminy, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu gminy, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej.

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię na podstawie analizy danych i informacji zawartych w sprawozdaniach z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania (o symbolu Rb) sporządzonych za okres od początku roku do 31 grudnia 2024 r. oraz informacji zawartych w przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 rok.

Badając pod względem merytorycznym sprawozdanie z wykonania budżetu za 2024 rok, Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. Dochody budżetowe wykonano w kwocie 66.184.145,62 zł (96,38% planu). Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 56.487.533,62 zł (97,08% planu), a dochody majątkowe w kwocie 9.696.612,00 zł (92,51% planu), w tym ze sprzedaży majątku w kwocie 5.188.474,67 zł (124,52% planu).
2. Wydatki budżetowe wykonano w kwocie 66.168.430,36 zł (94,45% planu), z tego wydatki bieżące w kwocie 56.883.847,70 zł (98,31% planu) i wydatki majątkowe w kwocie 9.284.582,66 zł (76,10% planu).
3. W wyniku realizacji rocznego planu dochodów i wydatków budżet zamknął się nadwyżką w kwocie 15.715,26 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 1.390.668,00 zł.
4. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, jest wielkością ujemną i wynosi 396.314,08 zł, przy planowanej dodatniej jego wartości w kwocie 327.095,00 zł. Zgodnie z art. 296a ust. 1 u.f.p. w latach 2024-2029 jednostka samorządu terytorialnego może w danym roku budżetowym przekroczyć relację, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2, jeżeli w latach 2022-2029 suma przekroczeń tej relacji w poszczególnych latach nie będzie wyższa od sumy nadwyżek wynikających z tej relacji w poszczególnych latach.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że wynik budżetu operacyjnego stanowi jeden z najistotniejszych wskaźników sytuacji finansowej ilustrując, czy jednostka samorządu terytorialnego jest w stanie

pokryć wydatki bieżące dochodami bieżącymi. Jeśli wydatki bieżące są wyższe od dochodów bieżących (deficyt operacyjny) oznacza to, iż wydatki te realizowane są na poziomie przekraczającym możliwości finansowe jednostki.

Wskazuje się na konieczność stałego monitorowania sytuacji finansowej Gminy, a w szczególności wielkości kształtujących poziom ww. relacji. Gmina powinna podejmować działania mające na celu maksymalizację nadwyżki operacyjnej w latach objętych wieloletnią prognozą finansową.

5. Zadłużenie na dzień 31 grudnia 2024 r. wyniosło 40.063.339,58 zł, co w stosunku do wykonanych dochodów stanowi 60,53%.
6. Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 u.f.p., obliczona w oparciu o zrealizowane w 2024 r. wielkości (wskaźnik jednoroczny) wyniosła 16,52 %, przy planowanej na 2024 rok (stan na dzień 31 grudnia 2024 r.) na poziomie 15,36%.

Wykonane w 2024 r. spłaty kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji wraz z wydatkami na obsługę długu (5.272.819,51 zł) stanowią 11,28% wykonanych dochodów bieżących budżetu, pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, przy dopuszczalnym wskaźniku obciążenia budżetu spłatą zadłużenia, ustalonym zgodnie z art. 243 u.f.p., wynoszącym 11,03%. Oznacza to, że w 2024 r. relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., została przekroczona.

Zgodnie z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1964), relacja ograniczająca wysokość spłaty zobowiązań jednostek samorządu terytorialnego, o której mowa w art. 243 ust. 1 u.f.p., może być niezachowana w latach 2023–2025 w przypadku, gdy prognozowana łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec danego roku nie przekroczy 100% planowanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4–8 u.f.p., nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego. Jak wynika z art. 7 ust. 2 wymienionej ustawy w latach 2023–2025 łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec danego roku nie może przekraczać 100% wykonanych w tym roku budżetowym dochodów ogółem tej jednostki, pomniejszonych o kwoty wykonanych dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 u.f.p. w brzmieniu nadanym tą ustawą, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego. Jednocześnie z art. 7 ust. 3 tej ustawy wynika, że niezachowanie relacji ograniczającej wysokość spłaty zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego nie może zagrażać realizacji zadań publicznych przez jednostkę samorządu terytorialnego w roku budżetowym i latach następnych.

Z przedłożonego sprawozdania wynika, że w 2024 r. relacja z art. 7 ust. 2 ww. ustawy wyniosła 77,14%.

7. W wyniku badania sprawozdania Rb-28S nie stwierdzono przypadków realizacji nieplanowanych wydatków (tzw. przekroczeń planu wydatków).
8. W sprawozdaniu przedstawiono i omówiono wykonanie dochodów i wydatków budżetowych w 2024 r., w tym dochodów i wydatków majątkowych. Wyjaśniono, że zobowiązania wymagalne w kwocie 106.987,58 zł dotyczą zakładu budżetowego.

Biorąc pod uwagę przedstawione wyżej okoliczności, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną z uwagami o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Bierutów za 2024 rok.

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Maciej Gardas